

ABSTRACT

This research aims to test the influence between liquidity and leverage against the aggressiveness of corporate tax trade and services listed on the Indonesia stock exchange during the period 2011 to 2014 with the size of the company as a control variable. Samples were taken using a purposive sampling method, with the following criteria: (1) trade and services companies listed on the Indonesia stock exchange during the year 2011 to 2014, (2) trading companies and services were not in a row suffered losses over the past four years, and (3) using a unit of rupiah. The method used is a multiple regression test. Research results showed the positive effect of leverage and liquidity against the aggressiveness of the tax, while the company's size has no effect against the aggressiveness of taxes on trade and services company listed on the stock exchange in Indonesia 2011 to 2014.

Keywords: Liquidity, Leverage, the size of the company, and the aggressiveness of the Tax

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan perdagangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011 sampai 2014 dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Sampel diambil menggunakan metode *purposive sampling*, dengan kriteria sebagai berikut : (1) perusahaan perdagangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011 hingga 2014, (2) Perusahaan perdagangan dan jasa tersebut tidak secara berturut-turut mengalami kerugian selama 4 tahun, dan (3) menggunakan satuan rupiah. Metode yang digunakan adalah uji regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan likuiditas dan *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sementara ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011 sampai 2014.

Kata kunci : Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Definisi Pajak.....	6
2.1.2 Objek Pajak Penghasilan.....	8

2.1.3 Pengurang Penghasilan	10
2.1.4 Likuiditas	13
2.1.5 <i>Leverage</i>	14
2.1.6 Agresivitas Pajak	14
2.2 Kerangka Pemikiran.....	18
2.3 Penelitian Terdahulu	19
2.4 Pengembangan Hipotesis	20
2.4.1 Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	20
2.4.2 <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.4.3 Likuiditas dan <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Jenis Penelitian.....	24
3.2 Populasi dan Sampel	24
3.3 Teknik Pengambilan Sampel	25
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	25
3.5 Metode Pengumpulan Data	27
3.6 Analisis Data	27
3.6.1 Uji Asumsi Klasik.....	27
3.6.1.1 Uji Normalitas.....	28
3.6.1.2 Uji Multikolinearitas	28
3.6.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	29
3.6.1.4 Uji Autokorelasi.....	30
3.6.2 Uji Regresi Berganda	30
3.6.3 Uji <i>Goodness of Fit</i>	32

3.5.3.1 Koefisien Determinasi	32
3.5.3.2 Uji Statistik t	33
3.5.3.3 Uji Statistik F	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2 Hasil Penelitian	35
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	35
4.2.1.1 Uji Normalitas.....	35
4.2.1.2 Uji Multikolinearitas.....	36
4.2.1.3 Uji Autokorelasi.....	37
4.2.1.4 Uji Heteroskedastistas.....	38
4.2.2 Uji Regresi Berganda	39
4.2.3 Uji <i>Goodness of Fit</i>	40
4.2.3.1 Uji Statistik t	41
4.2.3.2 Uji Statistik F	42
4.2.3.3 Koefisien Determinasi	42
4.3 Pembahasan.....	43
4.3.1 Pengaruh Likuiditas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan	43
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	44
5.1 Simpulan	44
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	44
5.2.1 Keterbatasan.....	44
5.2.2 Saran	45

DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN.....	49
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Perusahaan Sampel	49
Lampiran B Likuiditas Perusahaan Sampel	50
Lampiran C <i>Leverage</i> Perusahaan Sampel	51
Lampiran D Agresivitas Perusahaan Sampel	52
Lampiran E Ukuran Perusahaan Sampel	53
Lampiran F Uji Normalitas	54
Lampiran G Uji Multikolinearitas/Uji Regresi Berganda/Uji Statistik t	55
Lampiran H Uji Autokorelasi	56
Lampiran I Uji Heterokedastistas	57
Lampiran J Uji Regresi Ganda	58
Lampiran K Uji Goodness Of Fit	60
Lampiran L Uji Stastistik T	61
Lampiran M Uji Stastistik F	62
Lampiran N Koefisien Determinas	63